

**北京超图软件股份有限公司**  
**关于对深圳证券交易所关注函的回复**

深圳证券交易所创业板公司管理部：

北京超图软件股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 1 月 30 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对北京超图软件股份有限公司的关注函》（创业板关注函（2023）第 43 号），要求公司董事会就披露的《2022 年度业绩预告》涉及的相关问题进行核实后说明。现就关注函问题回复如下：

一、《业绩预告》显示，北京世纪安图数码科技发展有限责任公司（以下简称“北京世纪”）、上海数慧系统技术有限公司（以下简称“上海数慧”）及上海南康科技有限公司（以下简称“上海南康”）因疫情和前期内部变动等因素，收入及利润下滑较大，经评估机构预评估，拟计提商誉资产减值准备合计 20,800 万元。请你公司结合北京世纪（即北京安图）、上海数慧、上海南康所处行业竞争格局、市场地位、生产经营情况、最近三年又一期业绩情况，说明 2022 年实际业绩情况与前期商誉减值测试预测是否存在较大差异及其原因，并结合减值迹象发生时点、本次商誉减值测试的具体过程及关键参数，说明本次及前次商誉减值计提是否及时、充分。

回复：

（一）各子公司（下称“资产组”）2022 年预计商誉减值明细如下：

单位：万元

资产组名称	商誉	预计减值金额
北京安图	7,779.00	4,600~7,000
上海数慧	17,928.14	10,000~15,000
上海南康	6,119.21	2,000~3,000

注：预计减值金额仅为公司财务部门初步测算的区间数，各资产组最终商誉减值金额以评估报告数据为准。

## （二）本次商誉减值测试的关键假设、选取的主要参数

1、本次预估与 2021 年商誉评估测算方法完全一致，具体如下：

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》（2006）第六条规定，“资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。”

根据《以财务报告为目的的评估指南》，执行以财务报告为目的的评估业务，应当根据评估对象、价值类型、资料收集情况和数据来源等相关条件，参照会计准则关于评估对象和计量方法的有关规定，选择评估方法。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。其中，资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。企业按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。本次评估方法与以前期间的评估方法一致。

本次资产评估中，公司选用预计未来现金流量现值法对包含商誉的资产组合的可收回金额进行计算。预计未来现金流量现值法以包含商誉的资产组合预测期息税前现金流量为基础，采用税前折现率折现，得出评估对象可收回金额。计算模型如下：

$$P = \sum_{i=m}^n \frac{F_i}{(1+r)^i} + P_{n+1}$$

其中：P：评估基准日资产组组合可收回金额；

Fi：评估基准日后第 i 年息税前现金流量；

r：税前折现率；

n: 详细预测期;

i: 详细预测期第 i 年;

Pn+1: 预测期后现金流量现值。

其中, 息税前现金流量计算公式如下:

息税前现金净流量=息税前利润+折旧和摊销-资本性支出-营运资金追加额

2、本次预估与 2021 年商誉评估测算相比, 主要参数变化如下:

本次预估与 2021 年商誉评估折现率变动 0.1%, 变动较小, 影响较小。

### (三) 商誉减值测试预测差异以及减值及时充分性说明

#### 1、北京安图资产组

北京安图主营业务为自然资源管理、不动产统一登记、土地利用调查、房产管理等领域提供地理信息解决方案。

北京安图主营收入来源于不动产统一登记业务领域, 营收占比超过 65%。不动产统一登记业务经历了 2017、2018 年高峰期建设之后逐渐回落, 近年主要围绕着不动产统一登记系统及数据更新、互联网+不动产等建设。

面对逐渐回落的主营业务, 北京安图积极开展第二增长业务市场, 对农业农村等行业进行了布局, 2022 年中标了泸县农村宅基地审批自动化项目。

北京安图三年又一期业绩情况以及 2022 年的商誉测试预计如下:

单位: 万元

项目	2022 年		2021 年	2020 年	2019 年
	未经审计数	上年商誉测试预计数			
营业收入	13,200	12,737	12,368	12,907	11,858
营业成本	9,500	6,846	6,208	7,297	6,034
毛利率	28%	46%	50%	43%	49%
三项费用	5,600	3,941	4,170	3,310	3,243
利润总额	-1,700	1,982	1,848	2,050	2,402

北京安图的未经审计业绩与 2021 年商誉减值测试预测存在差异, 其中营业成本差异较大, 主要原因为:

1) 由于疫情反复, 北京安图项目实施、交付受阻, 项目周期拉长, 加之人员薪酬支出刚性, 已投入项目人力成本随项目交付时间延长而积累, 2022 年交付并结转项目成本时, 成本高于预期导致项目毛利降低。

2) 目前北京安图主营收入业务一不动产登记相关业务日趋平稳, 2022 年尝试新业务开拓, 但新业务开拓由点到面, 实现成效尚需时日, 此外能否带来

较大业务增量尚存在不确定性。

综上，公司自 2022 年起对北京安图的经营情况予以关注，但因北京安图的经营业绩具有上下半年不均衡的特点，年末经营成果未达预期，故判断自 2022 年末该资产组出现减值迹象，初步测算北京安图资产组商誉需计提 4,600~7,000 万元商誉减值损失。

## 2、上海数慧资产组

上海数慧主营业务为规划和自然资源行业信息化的解决方案提供。

上海数慧在国土空间规划等业务领域具有强竞争优势，处于领先地位。2019 年开始，围绕国土空间总体规划业务全面开展，该公司凭借技术以及行业理解优势，取得较大市场份额。国土空间总体规划业务具有较强的周期性特点，随着国土空间总体规划报批的结束，该公司将积极布局用途管制、生态修复、耕地保护等业务。

上海数慧三年又一期业绩情况以及 2022 年的商誉测试预计如下：

单位：万元

项目	2022 年		2021 年	2020 年	2019 年
	未经审计数	上年商誉测试预计数			
营业收入	11,000	20,690	23,991	20,690	24,637
营业成本	7,700	7,555	8,919	7,488	6,822
毛利率	30%	63%	63%	64%	72%
三项费用	9,900	9,141	9,703	8,942	7,668
利润总额	-8,500	3,935	4,680	3,944	10,164

上海数慧的未经审计业绩与 2021 年商誉减值测试预测存在差异，其中营业收入的差异较大，主要原因为：

1) 疫情反复以及防疫防控措施的调整，尤其上海疫情使上海数慧业务近 3 个月基本处于停滞状态，该公司的市场开拓、项目实施及交付受阻，项目周期拉长，加之人员薪酬支出刚性，已投入项目人力成本随项目交付时间延长而积累，2022 年交付并结转项目成本时，成本高于预期导致项目毛利降低。

2) 国土空间总体规划业务高峰期结束，上海数慧未能及时布局新业务，而 2023 年布局的新业务开拓是否有成效尚存在不确定性。

近年，上海数慧主营业务依赖明显，2020 年-2021 年公司的主营业务收入 70%均来自于国土空间总体规划类业务。国土空间总体规划业务具有明显的周期性，虽然该公司在此领域具有强有力的竞争优势，但在总体规划业务建设高

峰期结束之时，该公司未能及时开展新业务开拓，叠加疫情影响，营业收入大幅下滑。虽然该公司目前在积极布局新业务，但新业务开拓是否有效存在不确定性。

综上，公司自 2022 年起对上海数慧的经营情况予以关注，但因上海数慧的经营业绩具有上下半年不均衡的特点，年末经营成果未达预期，故判断该资产组自 2022 年末出现减值迹象。经商誉减值初步测算，上海数慧资产组商誉需计提 10,000~15,000 万元商誉减值损失。

### 3、上海南康资产组

上海南康专注于房地产全业务管理、不动产登记信息管理、智慧规土、房地产税、CAI 数据采集等行业应用解决方案的提供。

上海南康在房屋管理行业、CAI 数据采集行业有丰富的应用案例和行业经验，在房屋地产管理行业，上海南康参与了《房地产市场信息系统技术规范》和《房地产市场基础信息数据标准》的国家标准编制，有上海、青岛、苏州、太原、郑州、温州、银川等重点城市应用案例。

上海南康三年又一期业绩情况以及 2022 年的商誉测试预计如下：

单位：万元

项目	2022 年		2021 年	2020 年	2019 年
	未经审计数	上年商誉测试预计数			
营业收入	9,300	11,034	14,335	9,237	12,976
营业成本	5,400	5,331	8,680	4,421	6,193
毛利率	42%	52%	39%	52%	52%
三项费用	3,700	4,012	3,211	2,634	4,618
利润总额	300	1,639	2,410	2,321	2,342

上海南康的未经审计业绩与 2021 年商誉减值测试预测存在差异，主要在于营业收入的差异，主要原因在于：

1) 上海南康的客户集中度较高，其主要业务区域在上海。疫情的反复，尤其上海疫情使上海南康业务近 3 个月基本处于停滞状态，该公司的市场开拓、项目实施及交付受阻，项目周期拉长，加之人员薪酬支出刚性，已投入项目人力成本随项目交付时间延长而积累，2022 年交付并结转项目成本时，成本高于预期导致项目毛利降低。

2) 上海南康根据自身优势整合资源，决定逐步退出原有集成类业务，一定程度影响了营业收入。此外，该公司原有 CAI 数据采集业务市场占有率较高，

但随着市场逐步饱和，营业收入下降明显，上海南康投入较大资源研发的行业新产品，目前还处于培育阶段，短期内无法回到原有营收规模。

3) 为减少对业务区域、主要客户的依赖，上海南康积极开展新业务区域以及住建行业其他业务的开拓，但开拓成效尚存在不确定性。

综上，公司自 2022 年起对上海南康的经营情况予以关注，但因上海南康的经营业绩具有上下半年不均衡的特点，年末经营成果未达预期，故判断从 2022 年末该资产组出现减值迹象，初步测算上海南康资产组商誉需计提 2,000~3,000 万元商誉减值损失。

二、《业绩预告》显示，2022 年度预计计提应收账款坏账损失 14,212 万元，较上年同期增加约 80%，请说明相关应收账款的具体情况，包括客户名称、原值金额、账龄、计提的坏账准备金额、客户资信能力发生变化情况等；说明坏账准备计提政策是否发生变化，计提坏账损失的过程、依据及合理性。

回复：

公司地理信息系统应用软件业务的客户分散度高，对特定客户不具有依赖性。截止 2022 年末，公司对客户的应收账款有 2,000 余户，2022 年和 2021 年前五名应收账款原值占总应收账款原值比例约为 6%~8%，客户极为分散。

### （一）两年应收账款前五大账面余额及坏账准备对比及资信能力分析

#### 1、两年应收账款前五大账面余额及坏账准备对比情况

单位：万元

客户名称	2022 年（未经审计）					2021 年				
	期末原值	1 年内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	期末原值	1 年内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
呼和浩特市自然资源局	2,326	22	511	1,793	-	2,304	511	1,793	-	-
芜湖市自然资源和规划局	1,549	1,549	-	-	-	-	-	-	-	-
淮安市自然资源和规划局	1,408	1,388	20	-	-	20	20	-	-	-
阿里云计算有限公司	1,255	1,118	137	-	-	190	147	43	-	-
益阳市自然资源和规划局	1,247	1,247	-	-	-	-	-	-	-	-
深圳市住房和建设局	1,018	890	-	127	-	911	-	455	456	-
大连市规划局	788	-	-	788	-	839	-	839	-	-
南京市规划和	929	276	650	-	-	1,481	1,450	31	-	-

自然资源局										
湖北省公安厅	177	-	-	177	-	923	-	923	-	-
合计	10,697	6,490	1,318	2,885	-	6,668	2,128	4,084	456	-
坏账准备余额		325	264	1,443	-		106	817	228	-

从上表可以看出，公司 2021-2022 年前五大应收账款客户两年期末坏账准备余额分别为 1,151 元和 2,032 万元，坏账准备余额增长明显。

## 2、资信能力分析

单位：万元

项目	2022 年（未经审计）	2021 年	2020 年
营业收入	163,220	187,509	161,005
期末应收账款余额	108,931	90,336	71,688
应收账款周转率	1.64	2.31	2.26
应收账款周转天数（天）	220	156	159
销售商品、提供劳务收到的现金	157,641	185,256	169,878

从上表可以看出，2022 年公司预计应收账款周转率天数约为 220 天，2021 年为 156 天，此外 2022 年度公司销售商品、提供劳务收到的现金预计为 15.76 亿元，较上年同期减少约 15%，由此可见公司的应收账款回款速度明显放缓。

公司大部分应收账款余额为政府机构类客户，虽然政府客户有信誉基础，但公司仍存在应收账款不能按期回收或无法回收产生坏账的风险，特别是近年来受经济下行、疫情反复的影响，政府机构客户均有不同程度的回款放缓现象。此外，公司在项目管理过程中会重点关注其经营情况、合作状况，并考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，评估信用风险自初始确认后是否已显著增加。

### （二）坏账准备计提政策是否发生变化，计提坏账损失的过程、依据及合理性说明

本年度公司的坏账准备计提政策较上年未发生变化，即根据历史应收账款账龄组合按照预期信用损失率计提坏账准备。

账龄区间	1 年内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
预期信用损失率	5%	20%	50%	100%

公司于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等新金融工具准则（以下简称“新金融工具准则”）。根据新金融工具准则的相关规定，公司根据各项应收款项的信用风险特征，按

组合为基础，评估预期信用风险和计量预期信用损失。对于按组合计量预期信用损失的确认，新金融工具准则采用预期信用损失模式，按照相当于整个存续期内的预期损失的金额计量应收款项的损失准备。

公司每年度测算应收账款的迁徙率和违约损失率用以验证会计政策选取的准确性、合理性。

由于本次相关财务数据仍然在审计过程中，为简化处理，故以 2021 年预期信用损失率为基础，选取 2018—2021 年账龄数据计算预期信用损失。应收账款的迁徙率和违约损失率计算过程如下：

(1) 确定应收账款组合下的应收账款余额及对应账龄

单位：万元

账龄	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
1年以内(A)	47,349	49,350	58,575	48,364
1-2年(B)	5,106	14,614	6,426	33,501
2-3年(C)	2,446	3,445	3,229	3,935
3年以上(D)	2,989	3,568	3,457	4,536
账面余额小计	57,890	70,977	71,688	90,336

(2) 计算迁徙率，迁徙率=上年末该账龄余额至下年末仍未收回的金额/上年末该账龄余额

账龄	2018-2019	2019-2020	2020-2021	迁徙率注释	平均迁徙率
1年以内	31%	13%	57%	a=本年 B/上年 A	34%
1-2年	67%	22%	61%	b=本年 C/上年 B	50%
2-3年	24%	49%	68%	c=本年 D/上年 C	47%
3年以上	100%	100%	100%	d=本年 E/上年 D	100%

(3) 计算本期的违约损失率，预期信用损失率=历史损失率+前瞻性估计调整

账龄	历史违约损失率	历史违约损失率	前瞻性估计调整(注)	调整后违约损失率
1年以内	a*b*c*d*	8%	1%	9%
1-2年	b*c*d*	24%	1%	25%
2-3年	c*d	47%	1%	48%
3年以上	d	100%	-	100%

(注) 客户均属于政府事业单位群体，信用违约风险极低，故前瞻性估计调整选择 1%。

(4) 根据历史坏账计提率计算坏账准备



单位：万元

账龄	历史坏账计提比	2022年（未经审计）		2021年	
		年末余额	坏账准备	年末余额	坏账准备
1年以内	5%	40,095	2,005	48,364	2,418
1-2年	20%	32,815	6,563	33,501	6,700
2-3年	50%	29,510	14,755	3,935	1,968
3年以上	100%	6,511	6,511	4,536	4,536
合计	-	108,931	29,834	90,336	15,622

公司根据最近 4 年的账龄组合匡算历史损失率，与公司的历史坏账计提比率接近，由于近年来疫情反复的影响，客户回款放缓，导致 1 年内和 1-2 年账龄区间匡算的预期违约损失率略高于与历史坏账计提比率，但考虑到 2023 年疫情后经济复苏等影响，预期以后年度款项回收情况向好，因此公司一贯的根据历史坏账计提率计提应收账款坏账准备，应收账款坏账准备计提政策并未发生变化，符合新金融工具准则相关要求，具有合理性，减值准备计提充分。

### 三、公司认为有必要说明的其他事项。

#### 回复：

本回函所涉及的公司 2022 年度财务数据未经审计，与最终审计结果可能存在差异，敬请投资者注意风险。

除上述回复事项外，公司无需要说明的其他事项。公司将继续严格按照国家法律、法规、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》和《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号—创业板上市公司规范运作》等规定，诚实守信、规范运作、认真并及时地履行信息披露义务。

特此公告。

北京超图软件股份有限公司

董 事 会

2023 年 2 月 7 日